

Kallósd Község Önkormányzatának
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2019. év

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2020. március 19.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2019. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2019-ben a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 16 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, és további 5 (Társuláson kívüli) települési önkormányzat, 2 intézmény és 1 közös önkormányzati hivatal, valamint az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2019. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Kallósd Község Önkormányzatának 2019. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2019. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt. Az előző évről áthúzódott ellenőrzéssel együtt az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 2.

A tervezett ellenőrzés témájának módosítására 2019. évben nem került sor.

Az ellenőrzésekre fordított napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Az elvégzett ellenőrzés megállapításai, illetve javaslatai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

A jelentés 100 %-ban elfogadásra került, az érintettek a megállapításokra írásbeli észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott konkrét javaslatokat az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2019. december 31-ig a 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2019. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétévenként kötelező továbbképzést 2018-ban teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2019-ben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet Kallósd Község Önkormányzatánál 2019-ben a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés a 2019. évben elvégzett ellenőrzések alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy

biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.

- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység. Az önkormányzat vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.
- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.

- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szerv esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

Az önkormányzatnak a 2019. évi belső ellenőrzési javaslatokra intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Az önkormányzatnál 2019. évben az alábbi ellenőrzés(ek) végrehajtására került sor, a feladat ellátás szabályszerűbb és hatékonyabb ellátása érdekében a belső ellenőrzés a következő javaslatokat tette:

<i>Ell. szám</i>	<i>Ell. szerv neve</i>	<i>Ellenőrzés témája</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Ellenőrzés időtartama</i>	<i>Ellenőri munkanapok száma</i>	<i>Ellenőr</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Javaslatok</i>
E-4/2019	Kallósd Község Önkormányzata	A készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata	A kapcsolódó dokumentumok szűrőpróba szerű ellenőrzése 2018-2019 év	2019.07.23	1	Boros Krisztina	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat készpénzkezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e	Javaslat tételre nem került sor.
E-7/2019	Kallósd Község Önkormányzata	Az önkormányzat könyvtári, közművelődési feladatainak ellátására biztosított központi költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata	A kapcsolódó dokumentumok teljes körű ellenőrzése 2018 év	2019.07.25	1	Boros Krisztina	Annak megállapítása, hogy a könyvtári, közművelődési feladatok ellátására kapott támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel	Javaslat tételre nem került sor.

Kallósd Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
I. Saját szerv összesen	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	1,00	0,00	1,00			1,00	1,00	2,00	1,00																											1,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00				0,00		0,00				0,00		0,00				0,00		0,00				0,00		0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

3. számú melléklet

	Kallósd Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	
I.	Saját szerv összesen				